متطلبات مراجعة

القوائم المالية

شركة سندي وبترجي محاسبون قانونيون

متطلبات المراجعة في نهاية السنة المالية

نستعرض فيما يلي المتطلبات التي يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) توفيرها لمراجع الحسابات لتيسير أعمال المراجعة و توفير الوقت و الجهد و نستهدف من هذا العرض أن يقوم محاسب الشركة (المؤسسة) بتقديم ملف متكامل إلى مراجع الحسابات يحتوي على جميع هذه المتطلبات و تنقسم هذه المتطلبات إلى شقين :-

أولاً:-متطلبات عامة

١-صورة من السجل التجاري للشركة أو المؤسسة (مرفق نموذج) .

٢-صورة من عقد التأسيس و صورة من أي تعديلات تمت عليه.

٣-صورة من ترخيص الاستثمار أو الترخيص الصناعي و أي تراخيص أخرى تزاول الشركة نشاطها من خلالها (مرفق نموذج).

٤-صورة آخر ربط زكوي أو ضريبي و آخر شهادة زكاة حصلت عليها الشركة (مرفق نموذج).

٥-صورة من أي قرارات إدارية قامت باتخاذها إدارة الشركة من شأنها عن تؤثر على القوائم المالية.

٦-برنت من وزارة التجارة بالفروع (مرفق نموذج).

٧-برنت من الجوازات بالعمالة على كفالة الشركة (المؤسسة) (مرفق نموذج).

٨-شهادة التأمينات الاجتماعية بالمسدد وغير المسدد من الرواتب الخاضعة للتأمينات الاجتماعية (مرفق نموذج).

فهرس المتطلبات العامة

المملكة العربية السعودية
وزارة التجارة و الصناعة

الرقم :
التاريخ : ١٤٣٩/٠٧/١٣

شهادة تسجيل شركة

الإسم التجاري للشركة :
نوعها : محدودة أجنبية — جنسيتها : سعودية
مدة الشركة : ٩٩ سنة — تبدأ من : ١٤٣٩/٠٧/١٣ — وتنتهي في : ١٥٣٨/٠٧/١١
مركزها الرئيسي : جده حي السلامه طريق المدينه بنايه قصر المحمل
ص.ب : — الرمز البريدي : — هاتف : — تلكس : — فاكس :
النشاط : شراء ومباني واراضي لاقامه مباني عليها واستثمارها بالبيع او التاجير شريطة الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة العامة للاستثمار على كل عقار يراد استثماره وتملكه بحيث لا تقل تكلفة اي مشروع عن ٣٠ مليون ارضا وبناء ويكون خارج حدود مكه والمدينه بموجب ترخيص هيئة الاستثمار رقم ٢/١/١٣٩٧ في ١٤٣٩/١/٢٨ وينتهي في ١٤٣٠/١/٢٧،،،،،،،،،،،،،،،،
رأس المال : ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
المديرون :

١ -	٢ -
٣ -	٤ -
٥ -	٦ -
٧ -	٨ -
٩ -	١٠ -
١١ -	١٢ -

سلطات المدير / المديرون : حسب ما نص عليه عقد الشركة

يشهد مكتب السجل التجاري بمدينة جـــدة بأنه تم تسجيل الشركة آنفة الذكر بسجل مدينة جـــدة
وتنتهي صلاحية الشهادة في ١٤٣٤/٠٧/١١ بموجب الإيصال رقم : ٠٠١٨٤٧٩٣ وتاريخ : ١٤٣٩/٠٧/٠٤
مدير السجل التجاري ، الإسم : محمد عبدالله الشمراني
التوقيع :

الختم

وزارة التجارة والصناعة

التاريخ : / /

البيانات التفصيلية عن شركة

إسم الشركة :	النوع : ذات مسئولية محدودة
رقم السجل الرئيسي:	تاريخه : مصدره: جدة
تاريخ نهاية الصلاحية : ١٤٣١/٠٢/٢٨	فاكس١ : ••••••• فاكس٢ : •••••••
العنوان : جده حي السلامه شارع قريش امادك شركه بن السعوديه	ص.ب : الرمز:
مدة الشركة : ١٠+ سنة من ١٤٣٦٠٣١٨ الى ١٤٣٦٠٣١٨	هاتف : تلكس: ••••••
النشاط : تجاره الجمله والتجزئه في الالمنيوم والزجاج ولوازمها والحديد وكافه مشتقاتها وتركيبها وصيانتها وفي مختلف المعدات والاليات الثقيلة والخفيفه والسيارات والحافلات وشاحنات النقل خفيف وثقيل والاوناش الثابتة والمتحركة) *تعديل راس المال واضافة نشاط في ١٤٣٠/١/٧هـ *	رقم ملف الحفظ : ••••••

رأس المال المدفوع ••,••••••٥••••••• ريال سعودي عدد الحصص •••••••••• قيمة الحصة ••,•••••••

الشركاء : -

الاسم	الجنسية	حفيظة / جواز	تاريخها	مصدرها	حصته	عدد الحصص
	سعودي		١٣٨٥٠٥٢٢	مكه المكرمه	•••••••٩•••••	••••••••••
	سعودي		١٤١٣٠١٠٧	جده	•••••••١•••••	••••••••••

المدراء : -

الاسم	الجنسية	الصفة
	سعودي	مدير
	سعودي	مدير

الفروع : -

رقم السجل	تاريخه	مصدره	اسم الفرع	مدير الفرع
	١٤٢٩٠٣٢٩	الخبر.		
	١٤٢٨٠٥١٢	جدة		
	١٤٢٨٠٥١٢	جدة		
	١٤٢٩٠١٢٠	جدة		

إجمالي عدد الفروع = ٠٠٤

وزارة التجارة والصناعة - الإدارة العامة للسجل التجاري والشركات - فرع جدة

FAXED
06 APR 2009

بسم الله الرحمن الرحيم

رقم :

تاريخ : ١٤٢٩/٠١/٢٨هـ

ترخيص استثمار خدمي

الهيئـة العامـة للاستثمـار
Saudi Arabian General Investment Authority
(SAGIA)

مدة الترخيص سنة واحدة قابلة للتجديد

نوع الترخيص : جديد .

اسم المشروع :

الموقع : جدة   الكيان القانوني : شركة ذات مسؤولية محدودة   رأس المال : [٣٠] مليون ريال .

ص.ب : ـ   المدينة : جدة   الرمز البريدي : ـ   الهاتف :   الفاكس : ـ

اسم صاحب / أصحاب الترخيص	الجنسية	الحصة	اسم صاحب / أصحاب الترخيص	الجنسية	الحصة
	المملكة المتحدة	٥٠ ٪		المملكة المتحدة	٥٠ ٪

النشاط : شراء مباني أو أراضي لإقامة مباني عليها واستثمارها بالبيع أو التأجير شريطة الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة العامة للاستثمار على كل عقار يراد استثماره وتملكه بحيث لا تقل تكلفة أي مشروع عن ٣٠ مليون أرضاً وبناءاً ويكون خارج حدود مكة المكرمة والمدينة المنورة

محافظ ورئيس مجلس إدارة الهيئة
عنه
محمد عبد رب الرسول الخرس

ملاحظة : التعليمات الموجودة خلف هذا القرار متممة له.

بسم الله الرحمن الرحيم





نموذج (ش/٣)

رقم الملف :

الرقم المالي :

رقم الشهادة :

التـــاريخ: ٢٥ /١٢ /١٤٢٩

شهـادة

تشهد مصلحة الزكاة و الدخل بأن المكلف /

سجل مدني رقم (لايوجـــد) و سجل تجاري رقم

قدم إقراره عن الفترة المنتهية فى ٣٠/٠٦/٢٠٠٨ م .

وقد منح هذه الشهادة لتمكينه من إنهاء جميع معاملاته بما في ذلك صرف مستحقاته النهائية عن العقـود .

يسري مفعول هذه الشهادة حتى تاريـخ ١٣/١١/١٤٣٠هـ الموافق ٣١/١٠/٢٠٠٩ م.

(اليوم "الثالث عشر من شهر ذي القعدة سنة الف و اربعمائة وثلاثون" هجري)

٢٥/١٢/١٤٢٩



الختم الرسمي

الوظيفة : مدير عام فرع المصلحة بجده

الإســم : عبدالله بن مسفر الحربي

التوقيـع :

٢٥/١٢/١٤٢٩

بسم الله الرحمن الرحيم

المملكة العربية السعودية

وزارة المالية

مصلحة الزكاة والدخل



نموذج (ش/٢)

رقم الملف :

الرقم المالي :

رقم الشهادة :

التـــاريخ : ٠٤ / ١١ / ١٤٢٩

شهـادة مقيدة

(غير صالحة لصرف الأقساط النهائية)

تشهد مصلحة الزكاة و الدخل بأن المكلف/

سجل مدني رقم ٢٠١٩٦٤٦٤٠١ و سجل تجاري رئيس رقم ٤٠٣٠١٥٦٧٨٨

قدم إقراره عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٨/٠٦/٣٠ م .

وقد منح هذه الشهادة لتمكينه من إنهاء جميع معاملاته ما عدا صرف مستحقاته النهائية عن العقود .

يسري مفعول هذه الشهادة حتى تاريخ ١٤٣٠/١١/١٣هـ الموافق ٢٠٠٩/١٠/٣١م.

(اليوم 'الثالث عشر من شهر ذي القعدة سنة الف و اربعمائة وثلاثون' هجري)

الوظيفة : مدير عام فرع المصلحة بجده

الإسم : عبدالله بن مسفر الحربي

التوقيع :



المملكة العربية السعودية
وزارة المـــالية
مصلحة الزكاة والدخل
فـرع جـــدة
ص.ب ٩١١٤ رمز بريدي ٢١١٨٧
(ادارة الفحص والربط)

الـــرقـــم :
التـــاريخ : ٤ / ١ / ١٤٢٩هـ
المشفوعات :
الموضوع : طلب بيانات

ملف رقم :

المكرم مدير / المحترم

بواسطة / ص.ب / جدة /

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته :

إشارة لخطابكم رقم ٢٦٤٢ وتاريخ ١٦ / ١٠ / ١٤٢٨هـ المرفق بطيه حساباتكم الختامية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٧م وبعد الدراسة تبين أن هناك بعض البيانات الواجب إستكمالها

لإنهاء مناقشة وربط ~~الزكاة~~ / الضريبة على الحسابات بصفة نهائية وهي كما يلي :-

١- كشف تفصيلي بمواد ولوازم بناء وحديد وخرسانة جاهزة البالغ (١٢,١٦٢,٠٦٩) ريال معتمد من المحاسب القانوني.

٢- المستندات المؤيدة لإيجار المعدات لكل من ماجد محمد الحمادي البالغ (١,٢٦١,٠٠٠) ريال والإلتزام لتأجير المعدات البالغ (١,٢٢٩,٠٠٠) ريال مع مصادقة المحاسب القانوني.

٣- كشف تفصيلي لكل من :- أ- أعمال كهرباء بمبلغ (٨٦٨,٣٠٢) ريال - مع مصادقة المحاسب القانوني
ب- أعمال البويكسات بمبلغ (٩٧٠,٦٢٩) ريال.

٤- أسماء وجنسيات وأرقام سجلات كل من :- أ- شركة يو. سي. أي للتأمين السعودي
ب- شركة كمبرلاند تأمين صحي -

٦- /

لذا نأمل إرسال تلك البيانات خلال مدة أقصاها خمسة عشر يوماً من تاريخ إستلامكم إشعارنا هذا بعد تصديقها من محاسبكم القانوني.

شاكرين لكم تعاونكم ولكم تحياتنـــا ،،،،،

مدير عام فرع مصلحة الزكاة والدخل بجدة

عيد الله بن مسفر الحربي

(نموذج رقم ١٣)

Kingdom of Saudi Arabia
General Organization for Social Insurance
Makkah R Office



المملكة العربية السعودية
المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
مكتب منطقة مكة المكرمة/جدة

الرقم

التاريخ ١٤٢٩/١١/٠٤
الموافق ٢٠٠٨/١١/٠٢

بيان بالأجور والإشتراكات لتقديمه
لمصلحة الزكاة والدخل

إسم المنشأة :

العنوان   رقم الإشتراك

ص.ب :   جدة
السعودية

الفترة التي يشملها البيان من ٢٠٠٧/٠٧/٠١ م إلى ٢٠٠٨/٠٦/٣٠ م

المبلغ ريال	البيان
٨٦٨،٥١٩,٠٠	جملة الأجور الخاضعة للإشتراك بفرعي المعاشات والأخطار المهنية للمشتركين السعوديين
٤،٨٦٥،١٥٦,٩٣	جملة الأجور الخاضعة للإشتراك بفرع الأخطار المهنية للمشتركين غير السعوديين
٢٧٢،٣٧٩,٤٤	مقدار الإشتراكات المسددة للمؤسسة
٤٨,١٥	مقدار غرامات التأخير المسددة للمؤسسة

صدر هذا البيان بناء على طلب المنشأه ، وطبقا للمعلومات والمستندات المقدمة منها خلال الفترة المذكورة ويقصر إستخدامه على مصلحة الزكاة والدخل فقط ، ولايمثل شهادة وفاء بإلتزامات المنشأه تجاه المؤسسة .

ختم المكتب

مدير المكتب
احمد بن حامد الدميني

المملكة العربية السعودية
المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
مكتب منطقة مكة المكرمة
خدمات المشتركين

لايعتد إلا بأصل هذا البيان .
يعتبر هذا البيان لاغي في حالة وجود كشط أو شطب عليه .
الإشتراكات المسجلة في هذا البيان هي إجمالي الإشتراكات المسددة عن صاحب العمل وتشمل حصة صاحب العمل وحصة المشترك .

مكتب منطقة مكة المكرمة صندوق بريد ٤٠٨٢ جدة ٢١٤٩١ -هاتف:٦٦٠٠٠٠١-فاكس:٦٦٠٧٣٤٧
P.O.Box4082-jeddah(21491)-Tel:6600001-Fax:6607347-Web Site:www.gosi.com.sa-E-mail:jud@gosi.com.sa

Kingdom of Saudi Arabia
General Organization for Social Insurance
Makkah R Office



المملكة العربية السعودية
المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
مكتب منطقة مكة المكرمة/جدة

الرقم



التاريخ ١٤٢٨/١١/٢٥
الموافق ٢٠٠٧/١٢/٠٥

شهادة

إسم المنشأة :
إسم صاحب العمل :
ص.ب : جدة
السعودية

رقم الإشتراك :
رقم السجل التجاري : مصدره:

	رقما	كتابة
عدد المشتركين السعوديين	٠	**صفر**
عدد المشتركين غير السعوديين	٤٠	**اربعون مشتركا**
المجموع	٤٠	**اربعون مشتركا**

تشهد المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية بأن المنشأة المذكورة أعلاه قد أوفت بإلتزاماتها تجاه المؤسسة وفق البيانات المقدمة منها حتى تاريخ إصدار هذه الشهادة ، والتي تم منحها لتقديمها لأية جهة تطلبها ، وهي صالحة لجميع الأغراض التي نص عليها نظام التأمينات الإجتماعية في المادة (٦/١٩) منه .

هذه الشهادة سارية المفعول حتى **١٤٢٩/١١/٢٥ هـ.**
(الخامس والعشرون من شهر ذو القعدة لعام ألف و اربعمائة و تسعة و عشرون هجرية)

الختم



مدير عام مكتب منطقة مكة المكرمة/جدة
احمد بن حامد الدميني

* لايعتد إلا بأصل هذه الشهادة لجميع الأغراض.
* تعتبر هذه الشهادة لاغية في حالة وجود كشط أو شطب عليها.

مكتب منطقة جدة صندوق بريد ٤٠٨٢ جدة ٢١٤٩١ - هاتف:٦٦٠٠٠٠١-فاكس:٦٦٠٧٣٤٧
P.O.Box4082-jeddah(21491) -Tel:6600001-Fax:6607347-WebSite:www.gosi.gov.sa E-mail:judh@gosi. gov.sa

١٤٢٨/٠٧/٠٣
جوازات جده

الاستفسار عن المكفولين

HBCA (٤٢٠١)
٣١٨R ١٠٤٧٧٨٧٢٢٩

الاسطر ١ الى ١٥ من ١٧

رقم الكفيل :
اسم الكفيل :

رقم المكفول	اسم المكفول	الجنسية	المهنة	الوضع
٢٠١٩٦٤٦٤٠١	حسن نهاد الخضيرة	لبنان	مستثمر	
٢٠٤٤١٩١٤٩٨	سعد عبد الجبار محمد احمد	السودان	عامل	
٢٠٤٧٥٨٦٤٧٠	نشات مصطفى احمد القاضي	الاردن	باحث	
٢٠٨٣٩٤٠٤٥٨	فهد سلطان علي جونه	سوريا	مهندس مدني	
٢٠٨٧٧٦٤٩٣٨	علاء الدين علي فاني الحديدي	مصر	محاسب	
٢١٠٠٧٦٥٣١٨	محمد امين عبد الله عقول	سوريا	عامل	
٢٢٢٧٣٣٣٣٨٨	اسامه ثابت فاضل ابو الحسن	مصر	نجار مباني	
٢٢٢٧٥٠٧٢١٣	يونس حسنه سيد جاد العوله	مصر	حداد تسليح بناء	
٢٢٢٧٦٤٣٥٣٩	كمال محمد عبده السيد	مصر	نجار مباني	
٢٢٢٧٦٩٥٦٨٧	احمد محمد عبد الله عبد العليم	مصر	سباك	
٢٢٢٧٦٩٥٨٥١	محمد نور الدين عبد الجواد عبد	مصر	كهربائي تمديدات	
٢٢٢٧٧٠٥٩٨١	محمد السيد محمد محمد	مصر	مليس	
٢٢٢٨٢٤٠٤٣٤	محمود سعد محمد الهبشه	مصر	بناء عام	
٢٢٢٨٢٤١٣٩٠	احمد مصطفى محمد حسن	مصر	حداد تسليح بناء	
٢٢٢٨٧٣٦٩٧٧	ابراهيم محمد ابراهيم عبد السلام	مصر	حداد تسليح بناء	

عدد المكفولين : ١٧

قيد الطباعة جميع المكفولين :
٤.... معلومات المكفولين الغير مؤشر على سجلاتهم

المملكة العربية السعودية
وزارة المالية
مصلحة الجمارك

مركز المعلومات
إدارة التحليل الإحصائي



واردات مصنع

خلال الفترة من 1424/01/01 الى 1428/12/30

السنة 1424

سجل تجاري 4030142100

المستورد مصنع

الجمرك	رقم البيان	تاريخ البيان	البند	وصف البند	القيمة بالريال	الوزن بالكيلو
جمرك ميناء جده الاسلامي	99651	1424/04/24	68010040	بلاط ترافتين غير ملمع	8,835	22,000
	117203	1424/05/23	68010040	بلاط رخام	64,829	1,700
	129370	1424/06/12	68022100	بلاط ترفلتين غير ملمع	29,751	46,000
	137918	1424/06/25	68010040	بلاط ترافتين غير ملمع	6,249	15,000
	141369	1424/06/29	68079010	بلاط رصيف	25,209	17,000
	143357	1424/07/03	68010040	بلاط ترافتين غير ملمع	7,174	22,000
	143792	1424/07/04	94054090	تركيبات انارة	79,025	464
	145080	1424/07/05	68010040	بلاط ترافتين غير ملمع	6,458	15,500
	151373	1424/07/13	68010040	بلاط ترافتين غير ملمع	7,697	20,000
	154746	1424/07/19	68010040	ترابيع رخام	17,044	20,000
	158750	1424/07/26	68010040	طاولات رخام	15,908	20,000
	174252	1424/08/18	68010040	رخام	9,271	21,500
	177196	1424/08/23	68010040	رخام	7,179	17,000
	177202	1424/08/23	68010040	رخام	8,287	21,000
	179156	1424/08/25	68010090	بلاط رصف	24,558	19,000
	187845	1424/09/08	68010040	رخام	65,450	71,000
	187856	1424/09/08	68010040	رخام	7,888	25,000
	187862	1424/09/08	68010040	رخام	12,142	26,500
	203234	1424/09/29	68010040	رخام	13,534	21,866
	203243	1424/09/29	70191900	كيبلات الياف بصريه	146,793	652
	204912	1424/10/06	68010040	رخام	50,434	87,752
	206936	1424/10/08	68010040	رخام	9,359	18,000
	211936	1424/10/13	68010040	رخام	17,694	21,500
	211956	1424/10/13	68010040	رخام	21,134	46,500
	217608	1424/10/20	68010040	رخام	17,267	46,000
	223665	1424/10/29	69089010	بلاط سيرميك	72,905	52,854
	226363	1424/11/04	68010040	رخام	8,661	23,000
	227658	1424/11/06	69089010	بلاط سيراميك	31,649	24,000
	6588	1424/11/19	68010090	بلاط ارصفة	6,655	5,100

1429-05-22 هـ   11 / 1   SASR033-WS-CIC رقم التقرير : 1308-1



Ref: CAU/WRM/517 17-Feb-2009

CONFIRMATION TO AUDITORS

Sindi & Battarjee Accountants
P.O.Box : 6685
Jeddah 21452
Saudi Arabia

Dear Sir/s :

As requested by our client
we are pleased to provide you below with the overall status of their accounts appearing in the books of our BSF
Jeddah Main Branch,King Abdullah Road as of 31 December 2008

OVERDRAFT / CURRENT/ OTHER ACCOUNTS :

Account Number	Product Type	Currency	Amount	Position
	SIGHT DEPOSIT	SAR	2,919,563.00	Credit
	SIGHT DEPOSIT	SAR	0.00	

BALANCE IN LONG TERM LOAN ACCOUNT

Description	Currency	Amount
LONG TERM LOAN	SAR	-7,075,303.00

We confirm the correctness of the above except for omission / error.

Best Regards ,

Banque Saudi Fransi
Western Regional Management

Mai Enani Manal Chabaan

Page 1 of 1

نموذج مصادقة

السادة شركة / المحترمين

الى الأستاذ / المحترم

العنـــوان /

بعد التحيــة :

بناء على طلب مراجعي حساباتنا نعلمكم بأن رصيد حســابكم قــد ظهـــر مــدينا بــدفاترنا فــى تــاريخ 2007/12/31م بمبلغ 353,295.00 ريال سعودي فقط ثلاثمائه وثلاث وخمسون ألف ومائتان وخمســة وتسعون ريال لا غير .

فالمرجو مقارنة ذلك مع دفاتركم وتعبئة القسيمه ادناه وارســالها بأسرع فرصه ممكنه الى مراجع حســابات الشركة السادة / شركة سندى وبترجى (محاسبون ومراجعون قــانونيون) – ص . ب 6685 جـــده 21452 أو على الفاكس رقم : 6510976



الســـادة / شركة سندى وبترجى
(محاسبون ومراجعون قانيون)

بعد التحيـــــة :

نشير الى خطاب/ شركة: اف تي ار انترناشيونال انك بخصوص رصيد حسابنا الــذى ظهـر مــدينا فـى دفـــاترهم كمـــا فـــى بتـــاريخ2007/12/31م مبلـــغ.................. فقــط [illegible] .ونفيــدكم بــأن الرصــيد المــذكور :

(✓) مطابق مع دفاترنـــــــــــا

(   ) غير مطابق مع دفاترنا للاسباب التالية :-

....

....

الاســــــم   التوقيـــــع   الختم



Head Office: California 400 Exchange, Suite 150 - Irvine, CA 92602 - U.S.A. Tel +1 (714) 389 5656 - Fax +1 (714) 389 5678

Jeddah Br.: Al-Tahlia St. Bin Hamran Center (409 A) C.R. 4030166878 - P.O. Box 52764, Jeddah 21573 Tel +966 (2) 669 7646 - Fax +966 (2) 669 1879

فرع جدة: شارع التحلية مركز بن حمران (٤٠٩ أ) س ت ٤٠٣٠١٦٦٨٧٨ - ص.ب ٥٢٧٦٤ جـــدة ٢١٥٧٣ هاتف ٦٦٩٧٦٤٦ (٢) ٩٦٦+ - فاكس ٦٦٩١٨٧٩ (٢) ٩٦٦+

ftr@ftrintlinc.com • www.ftrintlinc.com

ثانياً:-متطلبات محاسبية

١- خطاب الإفصاح (التأكيدات)

و هو خطاب يفيد بأن الشركة (المؤسسة) قد قدمت كافة المستندات والمعلومات لمراجع الحسابات . **مرفق نموذج**

وما يجب على محاسب الشركة (المؤسسة)

طباعة هذا الخطاب على أوراق الشركة (المؤسسة) و توقيعه و ختمه من الإدارة **مع ملاحظة أنه يتم تحديد تاريخ هذا الخطاب بمعرفة مراجع الحسابات.**

نموذج رقم (١)

التاريـخ :
الموافـق :

السادة / شركة سندي و بترجي

مراجعون و محاسبون قانونيون المحترمين

جدة - المملكة العربية السعودية

الموضوع: خطـاب التمثيـل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

فيما يتعلق بفحصكم للبيانات الحسابية لشركة (مؤسسة)................................. كما في ٣١ ديسمبر٢٠٠٨م ولغرض إبداء الرأي عما إذا كانت البيانات الحسابية تظهر بعدالة، مـن كافـة النـواحي الجوهريـة، المركـز المـالي لشـركة (مؤسسـة) ....طبقـا للأصـول المحاسـبية المتعـارف عليهـا في المملكـة العربيـة السعودية، فأننا نؤكد لكم، حسب اعتقادنا ومعرفتنا، أن الالتزامات التالية قد قدمت إليكم أثناء قيامكم بالمراجعة.

١- نحن مسئولون عن عدالة إظهار البيانات الحسابية للمركز المالي طبقا للأصول المحاسبية المتعارف عليها.

٢- لقد قدمنا لكم كافة السجلات المالية والبيانات المتعلقة بها والـتي تظهر بصورة عادلة ودقيقة وبتفاصيل معقولة عمليات الشركة (المؤسسة).

٣- أنه لا يوجد هناك أي من الآتي:-

(أ) أية مخالفات للقواعد أو الأصول من قبل الإدارة أو مـن قبـل المـوظفين الـذين لهـم أدوار فعالة في نظام الرقابة المحاسبية الداخلية.

(ب) أية مخالفـات مـن قبـل مـوظفين آخـرين قـد تـؤثر، بصـفة جوهريـة، علـى البيانـات الحسابية.

(ج) أية مراسلات من الجهات الرسمية تتعلق بعدم كفاية أو قصور التقـارير الماليـة والـتي من شأنها أن تؤثر بصفة جوهرية على البيانات الحسابية.

٤- لا توجد لدينا أية خطط مستقبلية قد تؤثر، بصفة جوهرية، على قيم وتصنيف الموجودات أو المطلوبات.

٥- أن الأمور التالية في حالة كونها مادية ويجب إظهارها لأغراض العرض العادل للبيانات الحسابية قد تم تسجيلها أو إظهارها بشكل ملائم ضمن البيانات الحسابية:-

- المعاملات مع الجهات وثيقة الصلة بالشركة (المؤسسة) ومبالغ الذمم المدينة أو الذمم الدائنة المتعلقة بها بما تتضمنه من مبيعات، مشتريات، قروض، تحويلات، إيجارات وضمانات.

٦- لن ولم يكن هنالك أية انتهاكات للقوانين والأنظمة المرعية يتعين أن يؤخذ تأثيرها في الاعتبار للإفصاح عنه بالبيانات الحسابية. وفي حدود معلوماتنا، لم يكن هنالك أية قضايا معلقة أو مطالبات محددة أو غير محددة القيمة ينبغي الاستدراك لها أو الإفصاح عنها بالبيانات الحسابية.

٧- للشركة (المؤسسة) الملكية القانونية الكاملة لجميع موجوداتها ولم يكن هنالك أية حجوزات أو رهونات على هذه الموجودات، وأنها تتبع طريقة القسط الثابت في استهلاك موجوداتها الثابتة بغرض إهلاك قيمتها الدفترية بناء على العمر الإنتاجي المتوقع.

٨- لم يكن هنالك أية أحداث لاحقة لنهاية السنة المالية تتطلب إجراء التعديلات أو الإفصاح عنها في البيانات الحسابية.

شاكرين لكم حسن تعاونكم،،

رئيس الحسابات	المدير المالي	المدير العام

٢- خطاب الموقف القانوني للشركة (المؤسسة)

و هو خطاب موجه من إدارة الشركة (المؤسسة) إلى مراجع الحسابات يفيد بوضع الشركة من الناحية القانونية و القضائية و يأخذ هذا الخطاب أحد الصيغ الآتية :-

(أ) في حالة وجود قضايا مع وجود محامي أو مستشار قانوني للشركة (المؤسسة) **نموذج رقم (٢)**.

(ب) في حالة وجود قضايا مع عدم وجود محامي أو مستشار قانوني للشركة (المؤسسة) **نموذج رقم (٣)**.

(ج) في حالة عدم وجود قضايا و عدم وجود محامي أو مستشار قانوني للشركة (المؤسسة) **نموذج رقم (٤)**.

ملاحظة

يقصد بالقضايا أي قضايا مرفوعة من الشركة (المؤسسة) ضد الغير أو من الغير ضد الشركة (المؤسسة) من شأنها أن تؤثر على القوائم المالية للسنة المالية محل المراجعة.

وما يجب على محاسب الشركة (المؤسسة)

طباعة هذا الخطاب على أوراق الشركة (المؤسسة) و توقيعه و ختمه من الإدارة مع ملاحظة أنه يتم تحديد تاريخ هذا الخطاب بمعرفة مراجع الحسابات.

نموذج رقم (٢)

التاريـخ :

المـوافـق :

السادة / شركة سندي وبترجي

مراجعون و محاسبون قانونيون   المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،،،

بالإشارة إلي خطابكم بتاريخ ٠٠/٠٠/٢٠٠٩م بشأن الدعاوى القضائية التي من شأنها التأثير على القوائم المالية للشركة (المؤسسة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م نحيط سيادتكم علماً بأنـه لـدي الشـركة (المؤسسـة) مستشـار قـانوني خـاص هـو مكتـب الأسـتاذ / .... ويمكنكم الاستفهام منه عن الموقف القانوني للشركة (المؤسسة) فقد تم الاتفاق معه على إمدادكم بكافة المعلومات التي تحتاجون إليها بهذا الشأن.

الحسابات   المدير العام

نموذج رقم (٣)

التاريـخ :

الموافـق :

السادة / شركة سندي وبترجي

مراجعون و محاسبون قانونيون المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،،،

بالإشارة إلي خطابكم بتاريخ ٠٠/٠٠/٢٠٠٩م بشأن الدعاوى القضائية التي من شأنها التأثير على القوائم المالية للشركة (المؤسسة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م نحيط سيادتكم علماً بأن الشركة (المؤسسة) قد قامت برفع دعوى قضائية (مرفوع ضدها دعوى قضائية) ضد (من) السادة / .... و مرفق طيه جميع المستندات الخاصة بهذه القضية.

وهذه شهادة منا بذلك،،،

الحسابات **المدير العام**

نموذج رقم (٤)

التاريـخ :
الموافـق :

السادة / شركة سندي وبترجي

محاسبون ومراجعون قانونيون المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،،

بالإشارة إلي خطابكم بتاريخ ٠٠/٠٠/٢٠٠٩م بشأن الدعاوى القضائية الـتي مـن شـأنها التـأثير على القوائم المالية للشركة (المؤسسة) كما في ٣١ ديسـمبر ٢٠٠٨م نحـيط سـيادتكم علمـاً بأنـه ليس لدي شركتنا (مؤسستنا) مستشار قانوني أو محامي خاص ولكن تجدر الإشارة إلـي انـه ليس هناك أي دعاوى قضائية مقامة من الشـركة (المؤسسـة) ضـد الغـير أو مقامـة مـن الغـير ضد الشركة (المؤسسة) وكذلك لا توجد أي أمور قانونية أخـرى يترتـب عليهـا التزامـات مـن شأنها أن تؤثر علي المركز المالي للشركة (للمؤسسة) كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

وهذه شهادة منا بذلك،،،

الحســـابات المدير العام

٣- ميزان المراجعة الأولي

ويقصد بميزان المراجعة الأولي ميزان المراجعة المعد يدوياً أو المستخرج من الحاسب الآلي بمعرفة محاسب الشركة قبل أي تسويات أو تبويبات يقترحها مراجع الحسابات

وما يجب على محاسب الشركة (المؤسسة)

هو إعداد ميزان المراجعة المذكور بعد إثبات جميع المستندات التي بحوزته دفترياً وبعد إجراء التسويات و التعديلات اللازمة.

و فيما يلي نموذج مقترح لميزان المراجعة الأولي **نموذج رقم (٥)**

نموذج رقم (٥)

ميزان المراجعة الأولي كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

البيان	مدين			دائن		
	جزئي	كلي	إجمالي	جزئي	كلي	إجمالي
النقد بالصندوق ولدى البنوك			**			
الصندوق		*				
______	*					
البنوك		*				
______	*					
تأمين خطابات الضمان		*	**			
______	*					
تأمين إعتمادات مستنديه		*	**			
______	*					
استثمارات في أوراق مالية		*	**			
______	*					
المدينون		*	**			
______	*					
مخصص د.م. فيها					*	**
______				*		
أرصدة مدينة أخرى			**			
موردين دفعات مقدمة		*				
______	*					
مصروفات مدفوعة مقدماً		*				
______	*					
تأمينات لدى الغير		*				
______	*					
البيان	مدين			دائن		
	جزئي	كلي	إجمالي	جزئي	كلي	إجمالي
ذمم الموظفين		*				
______	*					
مدينون متنوعون		*				
______	*					

أطراف ذات علاقة مدينة		*	**			
____________	*					
المخزون		*	**			
____________	*					
الموجودات الثابتة		*	**			
____________	*					
مجمع إهلاك الموجودات الثابتة					*	**
____________				*		
بنوك دائنة					*	**
______				*		
أوراق دفع					*	**
______				*		
قروض قصيرة الأجل					*	**
______				*		
الدائنون					*	**
______				*		
أرصدة دائنة أخرى						**
مصروفات مستحقة					*	
______				*		

البيان	مدين			دائن		
	جزئي	كلي	إجمالي	جزئي	كلي	إجمالي
دائنون آخرون					*	
________				*		
أطراف ذات علاقة دائنة					*	**
________				*		
مخصص الزكاة (الضريبة)					*	**
________				*		
قروض طويلة الأجل					*	**
________				*		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة					*	**
________				*		
حقوق الشركاء (الملكية)						**
رأس المال					*	
________				*		
جاري الشركاء (المالك)					*	
________				*		
الاحتياطي النظامي					*	
________				*		
الأرباح المبقاة					*	
________				*		
المبيعات (الإيرادات)					*	**
________				*		
إيرادات أخرى					*	**
________				*		

البيان	مدين			دائن		
	جزئي	كلي	إجمالي	جزئي	كلي	إجمالي
أرباح رأسمالية					*	**
________				*		
تكلفة المبيعات (الإيرادات)		*	**			
________	*					
المصروفات البيعية و التسويقية		*	**			
________	*					
المصروفات العمومية و الإدارية		*	**			
________	*					
المجموع	**	**	**	**	**	**

الحســـابات

المدير العام

٤- القوائم المالية المبدئية

يعتقد بعض المحاسبين أن مسئولية إعداد القوائم المالية هي مسئولية مراجع الحسابات وهذا اعتقاد خاطئ حيث أن مسئولية إعداد القوائم المالية للشركة(للمؤسسة) هي من مسئولية إدارة الحسابات بالشركة (المؤسسة) حيث يقتصر دور مراجع الحسابات على مراجعة هذه القوائم المالية و إبداء الرأي فيها.

وما يجب على محاسب الشركة (المؤسسة)

هو إعداد القوائم المالية و الإيضاحات المرفقة من واقع ميزان المراجعة الأولي الذي سبق و أن قام بإعداده.

و فيما يلي نموذج للقوائم المالية و الإيضاحات المتممة لها **نموذج رقم (٦)**

نموذج رقم (٦)

شركة أو (مؤسسة) ....
شركة ذات مسئولية محدودة أو (مؤسسة فردية)
جدة - المملكة العربية السعودية
المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

شركة.......................................

شركة ذات مسئولية محدودة

جدة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

شركة (مؤسسة) ....
شركة ذات مسئولية محدودة (مؤسسة فردية)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م
ريال سعودي

البيان	إيضاح	٢٠٠٨م	٢٠٠٧م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد بالصندوق ولدى البنوك	٤		
تأمين خطابات ضمان	٥		
المدينون	٦		
أرصدة مدينة أخرى	٧		
أطراف مدينة ذات علاقة	٨		
المخزون	٩		
إجمالي الموجودات المتداولة		***	***
الموجودات غير المتداولة			
الموجودات الثابتة بالصافي	١٠		
إجمالي الموجودات		****	****
المطلوبات وحقوق الشركاء (الملكية)			
المطلوبات المتداولة			
بنوك دائنة			
أوراق دفع			
قروض قصيرة الأجل			
الدائنون			
دائنون آخرون			
مخصص الزكاة (الضريبة)			
إجمالي المطلوبات المتداولة		***	***
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة			
إجمالي المطلوبات		***	***
حقوق الشركاء (الملكية)			
رأس المال	١١		
جاري الشركاء (المالك)	١٢		
الاحتياطي النظامي			
الأرباح المبقاة			
إجمالي حقوق الشركاء (الملكية)		***	****
إجمالي المطلوبات حقوق الشركاء (الملكية)		****	****

شركة (مؤسسة) ....
شركة ذات مسئولية محدودة (مؤسسة فردية)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م
ريال سعودي

البيان	إيضاح	٢٠٠٨م	٢٠٠٧م
المبيعات (الإيرادات)			
تكلفة المبيعات (الإيرادات)		( )	( )
مجمل الربح			
المصروفات البيعية و التسويقية	١٣	( )	( )
المصروفات العمومية و الإدارية	١٤	( )	( )
الدخل من الأعمال الرئيسية			
نتائج الأعمال الأخرى			
إيرادات متنوعة			
أرباح رأسمالية			
صافي الدخل قبل الزكاة (الضريبة)			
الزكاة (الضريبة)		( )	( )
صافي الدخل			

شركة (مؤسسة) ....
شركة ذات مسئولية محدودة (مؤسسة فردية)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م
ريال سعودي

البيان	٢٠٠٨م	٢٠٠٧م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل		
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد		
إهلاك الموجودات الثابتة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون		
مخصص الزكاة (الضريبة) المكون		
التغير في الموجودات و المطلوبات المتداولة		
تأمين خطابات ضمان		
المدينون		
أرصدة مدينة أخرى		
أطراف مدينة ذات علاقة		
المخزون		
الدائنون		
دائنون آخرون		
مكافأة نهاية الخدمة المسددة	( )	( )
الزكاة (الضريبة) المسددة	( )	( )
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات لشراء موجودات ثابتة	( )	( )
النقد المستلم من بيع موجودات ثابتة		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	( )	( )
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
بنوك دائنة		
أوراق دفع		
قروض قصيرة الأجل		
قروض طويلة الأجل		
رأس المال		
جاري الشركاء (المالك)		
صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية		
صافي الزيادة في النقد		
رصيد النقد في بداية السنة		
رصيد النقد في نهاية السنة		

شركة (مؤسسة) ....
شركة ذات مسئولية محدودة (مؤسسة فردية)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأرباح المبقاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م
ريال سعودي

أولاً :- في حالة شركة ذات مسئولية محدودة

البيان	**الأرباح المبقاة**	**الاحتياطي النظامي**
الرصيد كما في ٢٠٠٧/١٢/٣١م		
صافي أرباح السنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١م		
المحول للاحتياطي النظامي	( )	
الرصيد في ٢٠٠٨/١٢/٣١م		

ثانياً :- في حالة مؤسسة فردية

البيان	**٢٠٠٨م**	**٢٠٠٧م**
الأرباح المبقاة في بداية السنة		
المحول لجاري المالك	( )	( )
صافي أرباح السنة		
الأرباح المبقاة في نهاية السنة		

شركة (مؤسسة) ....
شركة ذات مسئولية محدودة (مؤسسة فردية)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م
ريال سعودي

---

١ – عـام :

- تم تأسيس **الشركة (المؤسسة)** في ١٤٢٥/١١/٢٠هـ الموافق ٢٠٠٥/٠١/٠١م حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم (...........) وتاريخ ١٤٢٦/٠٢/١٠هـ الموافق ٢٠٠٥/٠٣/٢٠م الصادر من وزارة الصناعة و التجارة وقيد ت بالسجل التجاري رقم .... وتاريخ ١٤٢٦/٠٣/١٨هـ الموافق ٢٠٠٥/٠٤/٢٧م .

٢- النشاط :

ويتمثل نشاط الشركة في ....

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

الأساس المحاسبي:

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و تتبع الشركة مبدأ الاستحقاق في تسجيل إيراداتها و مصروفاتها.

النقد:

يتمثل النقد في النقد بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك.

المخزون:

يتم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل كما يتم احتساب تكلفة المستخدم من المواد على أساس المتوسط المرجح.

الموجودات الثابتة :

تظهر الموجودات الثابتة ـ فيما عدا الأراضي ـ بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويتم احتساب استهلاك الموجودات الثابتة على أساس العمر الإنتاجي المتوقع وطبقاً لطريقة القسط الثابت وفقاً للنسب التالية:-

الأصل	نسبة الاستهلاك

شركة (مؤسسة) ....
شركة ذات مسئولية محدودة (مؤسسة فردية)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م
ريال سعودي

الزكاة (الضريبة) :

- تخضع الشركة للزكاة (الضريبة) وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل، وتقوم الشركة بقيد مخصص الزكاة (الضريبة)المستحقة سنوياً وتحمله على قائمة الدخل ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة (الضريبة) ـ إن وجدت ـ في الفترة التي يتم الربط فيها.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص بمبالغ مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين عن مدة خدمتهم حتى تاريخ قائمة المركز المالي وذلك بما يتفق مع نظام العمل والعمال السعودي و لوائحه.

الاحتياطي النظامي :

يتم تجنيب ١٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي المنصوص عليه في المادة (١٧٦) من نظام الشركات على أن يتم التوقف عن تجنيب هذا الاحتياطي متى بلغ نصف رأس المال . علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء .

إثبات الإيراد :

يتم إثبات الإيراد طبقاً لطريقة نسبة الإنجاز .

المصروفات العمومية والإدارية :

تعامل المصروفات العمومية والإدارية على أنها تكلفة فترة وليست تكلفة إنتاج ويتم تحميلها على الفترة المحاسبية التي تخصها وتعرض في قائمة الدخل في بند مستقل .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

شركة (مؤسسة) ....
شركة ذات مسئولية محدودة (مؤسسة فردية)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م
ريال سعودي

٤- النقد بالصندوق ولدى البنوك :

البيــان	٢٠٠٨م	٢٠٠٧م
النقد بالصندوق		
النقد لدى البنوك		
الإجمالي		

٥- تأمين خطابات ضمان :

خطاب الضمان	البنك	المستفيد	مبلغ الخطاب	نسبة التأمين	التأمين
خطاب رقم ...				٪٢٥	
الإجمالي					

٦- المدينون :

البيــان	٢٠٠٨م	٢٠٠٧م
المدينون		
يخصم		
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		
المدينون بالصافي		

٧- أرصدة مدينة أخرى :

البيــان	٢٠٠٨م	٢٠٠٧م
موردين دفعات مقدمة		
مصروفات مدفوعة مقدماً		
تأمينات لدى الغير		
ذمم الموظفين		
مدينون متنوعون		
الإجمالي		

شركة (مؤسسة) ....
شركة ذات مسئولية محدودة (مؤسسة فردية)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م
ريال سعودي

٨- أطراف ذات علاقة مدينة :

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	الرصيد في ٢٠٠٨/١/١م		الحركة خلال العام		الرصيد في ٢٠٠٨/١٢/٣١م	
			مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
الإجمالي								

٩- المخزون :

البيان	٢٠٠٨م	٢٠٠٧م
مخزون مواد خام آخر المدة		
مخزون إنتاج تحت التشغيل		
مخزون إنتاج تام الصنع		
الإجمالي		

١٠- الموجودات الثابتة بالصافي :

الأصل	الرصيد في ٢٠٠٨/٠١/٠١م	إضافات	إستبعادات	الرصيد في ٢٠٠٨/١٢/٣١م	مجمع الإهلاك في ٢٠٠٨/١/١م	إهلاك السنة	مجمع الإهلاك في ٢٠٠٨/١٢/٣١م	الرصيد في ٢٠٠٨/١٢/٣١م
الإجمالي								

١١- رأس المال :

الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	النسبة المئوية
الإجمالي				

شركة (مؤسسة) ....
شركة ذات مسئولية محدودة (مؤسسة فردية)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م
ريال سعودي

١٢- جاري الشركاء :

الشريك	٢٠٠٨م	٢٠٠٧م
الإجمالي		

١٣- المصروفات البيعية و التسويقية :

البيان	٢٠٠٨م	٢٠٠٧م
الإجمالي		

١٤- المصروفات العمومية و الإدارية :

البيان	٢٠٠٨م	٢٠٠٧م
الإجمالي		

١٥- التزامات محتملة :

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م علي الشركة (المؤسسة) التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان قائمة بمبلغ .... ريال دفع عنها تأمين نقدي مبلغ .... ريال و يتمثل الالتزام المحتمل في الجزء غير المغطي.

- **وتجدر الإشارة إلى أنه يمكن الإفصاح عن أي بند من بنود الميزانية في بند مستقل كلما دعت الحاجة إلى ذلك و ما سبق عرضه هي بعض النماذج للإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

٥- متطلبات المراجعة لكل بند من بنود الميزانية

أولاً : الصندوق

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) جرد الصندوق أو الخزينة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) جرد الصندوق في نهاية السنة المالية و إعداد محضر بذلك ويتم الجرد في حضور مندوب عن مكتب مراجع الحسابات إن أمكن **نموذج رقم (٧)**

(ب) القيام بإجراءات القطع للفواتير و السندات

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بإجراءات القطع في نهاية السنة المالية ويقصد بإجراءات القطع تحديد آخر تسلسل للفواتير و السندات و أي مستندات أخرى تحمل أرقام مسلسلة في نهاية السنة و تحديد التسلسل الذي ستبدأ به في السنة الجديدة . **نموذج رقم (٨)** على أن يرفق مع هذا النموذج صور هذه الفواتير و السندات.

نموذج رقم (٧)

جرد الصندوق في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

أنه في ٢٠٠٨/١٢/٣١م تم جرد الخزينة الرئيسية للشركة (المؤسسة) بحضور كل من السادة التالي بيانهم :

الاسم الوظيفة

وقد أسفرت أعمال الجرد الفعلي لخزينة الشركة عن وجود الأتي بها :-

الأوراق النقدية بالخزينة .

الفئة		العدد	القيمة بالريال
٥٠٠	×		
٢٠٠	×		
١٠٠	×		
٥٠	×		
٢٠	×		

- الشيكات التي بالصندوق:

عددها ــــــــــــــــ مبلغها ــــــــــــــــــ (مرفق كشف بها).

- آخر سند قبض نقدي/ شيكات

الرقم ــــــــ التاريخ ــــــــــــــــ المبلغ ـــــــــــــــ الاسم ـــــــــــــــ

- آخر سند صرف نقدي

الرقم ــــــــ التاريخ ــــــــــــــــ المبلغ ـــــــــــــــ الاسم ـــــــــــــــ

- آخر فاتورة مبيعات نقدية

الرقم ــــــــ التاريخ ــــــــــــــــ المبلغ ـــــــــــــــ الاسم ـــــــــــــــ

- آخر سند صرف شيكات

الرقم ــــــــ التاريخ ــــــــــــــــ المبلغ ـــــــــــــــ الاسم ـــــــــــــــ

وقد أعيدت لي كل محتويات الخزينة من نقدية وشيكات وأخرى ، وقد وجد الرصيد **مطابق / غير مطابق** لرصيد دفتر الصندوق .

الاسم الوظيفة

نموذج رقم (٨)

إجراءات القطع

المستند	٢٠٠٧م					٢٠٠٨م			
سند قبض	١٥٠	١٥١	١٥٢	١٥٣		١٥٤	١٥٥	١٥٦	١٥٧
المبلغ									
المستفيد									
سند صرف	٢٥٠	٢٥١	٢٥٢	٢٥٣		٢٥٤	٢٥٥	٢٥٦	٢٥٧
المبلغ									
المستفيد									
فاتورة نقدية	٣٥٠	٣٥١	٣٥٢	٢٥٣		٣٥٤	٣٥٥	٣٥٦	٣٥٧
المبلغ									
المستفيد									

ثانياً : البنوك

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) إعداد مذكرة تسوية البنوك

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد مذكرة تسوية لكل بنك من البنوك التي تتعامل معه الشركة (المؤسسة) للوصول لتطابق الرصيد في الدفاتر مع الرصيد في البنك على أن يرفق بكل مذكرة تسوية صورة من كشف البنك في تاريخ القوائم المالية.

(ب) تقديم خطابات طلب المصادقة إلى البنك

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) تقديم خطاب طلب المصادقة **نموذج رقم (٩)** إلى البنك ومتابعة البنك لحين استلام مراجع الحسابات للمصادقة وقد يتسائل البعض ألا يكفي كشف البنك ولماذا يتم طلب المصادقة فنجيبه أن المصادقة تظهر الكثير من المعلومات التي من شأنها التأثير على القوائم المالية و التي قد لا تظهر في كشف البنك على سبيل المثال (رهونات عقارية).

(ج) تجهيز صورة من أي اتفاقيات مع البنك

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) تجهيز صورة من أي اتفاقيات أبرمتها الشركة (المؤسسة) مع البنك ويقصد بالاتفاقيات اتفاقية التسهيلات المجمعة.

نموذج رقم (٩)

السادة /

المكرم / مدير البنك

بعد التحيــة،،،،

يرجى للغايات المعتادة في مراجعة الحسابات كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

أن تتكرموا بأعلام محاسبينا القانونيين السادة/ شركة سندي وبترجي مراجعون و محاسبون قانونيون وعنوانهم :-

ص . ب ٦٦٨٥ . . . جده ٢١٤٥٢ . . . عن موقف علاقتنــا المالية معكم بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٣١م

بشهادة موضحاً فيها الأتي :-

١ - أرصدة الودائع تحت الطلب

٢ - أرصدة الودائع الموقوفة

٣ – أرصدة الودائع لأجـل

٤ – أرصدة الحسابات الجارية المدينة وما إذا كانت هناك ضمانات مقابل هذه الأرصدة

٥ - كشف بالإعتمادات المستندية والمفتوحة حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١م

٦ - كشف بالضمانات و الكفالات القائمة

٧ – أرصدة القروض طرفكم مع توضيح نوع العملة وأي ضمانات مقابل هذه القروض

٨ - كشف بالإيداعات

أ - عن أوراق برسم التحصيل

ب - عن الأوراق المالية (أسهم وسندات) في خزانتكم

ج - عن إيداعات أخرى

٩ أ- أيــة مســئوليه عارضــه أو مباشــره نظــير خطابــات الضــمان الصــادر مــن البنــك بناء على طلبنا أو ضمانا لشخص قبلنا أو تظهيرنا أوراق ؟

ب - أية مسئولية أخرى مباشره أو غير مباشرة.

١٠ - كشف بأية رهنيات لكم على أموال الشركة.

١١- بيان أية تعاملات أخرى مع الشركة بخلاف ما هو مذكور أعلاه.

نرجو أن تذكروا في الشهادة المعطاة منكم انه لا توجد في دفاتركم أية ارصده أخرى أو مسئولية تجاهكم خلاف الأمور المذكورة أعلاه.

وإذا كانت شهادتكم تتضمن تفاصيل عن أكثر من بند من البنود المذكورة أعلاه فالرجاء إرسال خطاب مرفق يبين تفاصيل هذه البنود.

وتفضلوا بقبول تحياتنــا،،،

المدير العام

ثالثاً : خطابات الضمان و الإعتمادات المستندية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) التفرقة بين الإعتمادات المستندية وخطابات الضمان و تأمين الإعتمادات المستندية وتأمين خطابات الضمان

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة)_التفرقة بين الإعتمادات المستندية وخطابات الضمان و تأمين الإعتمادات المستندية و تأمين خطابات الضمان حيث تمثل الإعتمادات المستندية و خطابات الضمان تلك الإعتمادات و خطابات الضمان المغطاة بغطاء نقدي كامل بينما تمثل تأمين الإعتمادات المستندية و تأمين خطابات الضمان المبالغ المدفوعة كغطاء نقدي للإعتمادات المستندية وخطابات الضمان.

(ب) إعداد بيان تحليلي بالإعتمادات المستندية و خطابات الضمان القائمة في تاريخ القوائم المالية كلاً على حدى .

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان تحليلي بالإعتمادات المستندية و خطابات الضمان القائمة في تاريخ القوائم المالية كل على حدى وفقاً **للنموذج رقم (١٠)** مع إرفاق صورها في البيان المذكور.

(ج) إعداد بيان تحليلي بتأمين الإعتمادات المستندية و تأمين خطابات الضمان القائمة في تاريخ القوائم المالية كلاً على حدى .

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان تحليلي بتأمين الإعتمادات المستندية و تأمين خطابات الضمان القائمة في تاريخ القوائم المالية كل على حدى وفقاً **للنموذج رقم (١١)** مع إرفاق صورها في البيان المذكور.

نموذج رقم (١٠)

(أ) بيان الإعتمادات المستندية

الاعتماد المستندي	البنك	المستفيد	مبلغ الاعتماد
اعتماد رقم ...			
اعتماد رقم ...			
اعتماد رقم ...			
اعتماد رقم ...			
اعتماد رقم ...			
اعتماد رقم ...			
اعتماد رقم ...			
اعتماد رقم ...			
الإجمالي			

(ب) بيان خطابات الضمان

خطاب الضمان	البنك	المستفيد	مبلغ الخطاب
خطاب رقم ...			
خطاب رقم ...			
خطاب رقم ...			
خطاب رقم ...			
خطاب رقم ...			
خطاب رقم ...			
خطاب رقم ...			
خطاب رقم ...			
خطاب رقم ...			
خطاب رقم ...			
خطاب رقم ...			
الإجمالي			

نموذج رقم (١١)

(أ) بيان تأمين الإعتمادات المستندية

الاعتماد المستندي	البنك	المستفيد	مبلغ الاعتماد	نسبة التأمين	التأمين
اعتماد رقم ...					
اعتماد رقم ...					
اعتماد رقم ...					
اعتماد رقم ...					
اعتماد رقم ...					
اعتماد رقم ...					
اعتماد رقم ...					
الإجمالي					

(ب) بيان تأمين خطابات الضمان

خطاب الضمان	البنك	المستفيد	مبلغ الخطاب	نسبة التأمين	التأمين
خطاب رقم ...					
خطاب رقم ...					
خطاب رقم ...					
خطاب رقم ...					
خطاب رقم ...					
خطاب رقم ...					
خطاب رقم ...					
خطاب رقم ...					
الإجمالي					

رابعاً : استثمارات في أوراق مالية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) توثيق الغرض من اقتناء الأوراق المالية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) توثيق الغرض من اقتناء الأوراق المالية كتابة من حيث كونها للمتاجرة أو بغرض البيع أو بغرض الاحتفاظ وذلك بعد مشاورة الملاك لما لذلك من تأثير على طريقة المعالجة المحاسبية.

(ب) إعداد بيان تحليلي بالأوراق المالية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان تحليلي بالأوراق المالية موضحاً به تكلفتها التاريخية وقيمتها السوقية العادلة في تاريخ القوائم المالية و الأرباح (الخسائر) غير المحققة وذلك كما في **نموذج رقم (١٢)**.

نموذج رقم (١٢)

الأوراق المالية	الغرض من الاقتناء	العدد	التكلفة التاريخية	القيمة السوقية العادلة	الأرباح (الخسائر) غير المحققة
أسهم شركة سابك	المتاجرة				
أسهم أسمنت ينبع	البيع				
صكوك سابك	الاحتفاظ				
الإجمالي					

- الأرباح (الخسائر) غير المحققة = التكلفة التاريخية – القيمة السوقية العادلة
- القيمة السوقية العادلة هي قيمة الأوراق المالية في تاريخ إعداد القوائم المالية في بورصة الأوراق المالية السعودية.
- يعد هذا البيان لكل مجموعة متجانسة من الأوراق المالية على حسب الغرض من اقتنائها.

خامساً : المدينون

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) إرسال المصادقات للعملاء في تاريخ القوائم المالية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إرسال المصادقات للعملاء في تاريخ القوائم المالية **نموذج رقم (١٣)** ومتابعة استلامها مع مراجع الحسابات.

(ب) متابعة استلام المصادقات

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) متابعة استلام المصادقات المرسلة بموجب الجدول الموضح في **نموذج رقم (١٤)**.

(ج) إعداد بيان تحليلي بالديون المشكوك في تحصيلها

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان تحليلي بالديون المشكوك في تحصيلها كما هو موضح في **نموذج رقم (١٥)**.

(د) إعداد بيان تحليلي بالديون المعدومة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان تحليلي بالديون المعدومة كما هو موضح في **نموذج رقم (١٦)**.

(هـ) أحداث السداد اللاحقة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) في حالة عدم استلام مصادقة من عميل ما أن يرفق في ملف مراجع الحسابات عينة من صور شيكات السداد الواردة من العميل في بداية السنة المالية الجديدة و كذلك صور أي فواتير صدرت له في بداية السنة المالية الجديدة مع طباعة كشف حساب للعميل المذكور في بداية السنة الجديدة.

نموذج رقم (١٣)

السادة / المحترمين

إلى السيد / المدير المالي نوع الحساب / عميل

العنــوان / رقم الحساب /

بعد التحيـة:

بناء على طلب مراجعي حساباتنا نعلمكم بـأن رصـيد حسـابكم قـد ظهـر مـدينأ بـدفاترنا في تاريخ ٢٠٠٨/١٢/٣١م بمبلغ .... ريال سعودي.

فالمرجو مقارنة ذلك مع دفاتركم وتعبئة القسيمة أدنـاه وإرسـالها بأسـرع فرصـه ممكنـه إلى مراجع حسابات المؤسسة السادة / شركة سندي وبترجي (محاسبون ومراجعون قانونيون)

- ص. ب ٢٤٣٦١ جــده ٢١٤٤٦ أو على الفاكس رقم: ٦٥٧٣٨٢٩

التوقيـع الختم

....

السادة / شركة سندي وبترجي

(مراجعون و محاسبون قانونيون)

بعد التحيـــة:

نشـــــــــــير إلى خطـــــــــــاب الســـــــــــادة / .... بخصوص رصيد حسابنا الذي ظهـر .... مـــــــــــدينأ في دفـــــــــــاترهم كمـــــــــــا في بتـــــــــــاريخ ٢٠٠٨/١٢/٣١م مبلغ..........................فقط...ونفيد كم بأن الرصيد المذكور :

( ) مطابق مع دفاترنـــــا

( ) غير مطابق مع دفاترنا للأسباب التالية :-

....

الاســـم: التوقيع الختم

ملاحظات : ضع علامـة أخـرى لديـه علـى الرصـيد إذا كـان مختلفـا عـن الرصـيد في دفـاتر المؤسسة/الشركة (✓) أمام العبارة التي توافق حساباتكم.

نموذج رقم (١٤)

بيان متابعة إرسال و استلام المصادقات

العميل	الرصيد	إرسال المصادقة	استلام الرد	مطابقة الرصيد	ملاحظات
ش. الأعمال	١٠٠.٠٠٠	✓	✓	غير مطابق	فاتورة رقم..
م . الهدى	٥٠٠.٠٠٠	✓	✓	مطابق	
ش. الدولية	٧٠٠.٠٠٠	✓	✓	غير مطابق	مرفق بيان توضيحي
الإجمالي					

نموذج رقم (١٥)

بيان بالذمم المشكوك في تحصيلها

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

السـادة / شركة سندي وبترجـي المحترمين

(محاسبون ومراجعون قانونيون)

بعد التحيـة:

نعلمكم بأن الذمم المشكوك في تحصيلها كما في ٣١/ ٢٠٠٨/١٢م بيانها كما يلي:-

العميل	تاريخ الديـن	السبب	مبلغ الدين
الإجمالي			

نموذج رقم (١٦)

بيان بالذمم المعدومة

كما في ٣١/١٢/٢٠٠٨م

السـادة / شركة سندي وبترجـي المحترمين

(محاسبون ومراجعون قانونيون)

بعد التحيـة:

نعلمكم بأن الذمم المعدومة كما في ٣١/ ١٢/٢٠٠٨م بيانها كما يلي:-

العميل	تاريخ الديـن	سبب الإعدام	مبلغ الدين
الإجمالي			

الحســابات

المدير العام

سادساً : مصروفات مدفوعة مقدماً

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) الفصل بين المصروفات المدفوعة مقدماً المتنوعة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين المصروفات المدفوعة مقدماً المتنوعة بحيث تظهر في بنود متجانسة على سبيل المثال (إيجارات ـ أقساط تأمين).

(ب) إعداد بيان تحليلي بالمصروفات المدفوعة مقدماً

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان تحليلي بالمصروفات المدفوعة مقدماً كما هو موضح في **نموذج رقم (١٧)** مع إرفاق صور العقود و سندات السداد الدالة على ذلك.

نموذج رقم (١٧)

بيان بالمصروفات المدفوعة مقدماً

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

المصروف	قيمة العقد	المسدد	ما يخص السنة المالية	المدفوع مقدمًا
إيجارات				
أقساط تأمين				
الإجمالي				

سابعاً : ذمم الموظفين

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) فصل ذمم الموظفين عن ذمم العملاء التجاريون

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين ذمم الموظفين و ذمم العملاء التجاريون.

(ب) الحصول على مصادقات الموظفين على صحة أرصدتهم

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الحصول على مصادقات العاملين على صحة أرصدتهم كما في تاريخ القوائم المالية كما هو موضح في **نموذج رقم (١٨)** مع إرفاق كشف حساب لكل موظف مع النموذج المذكور.

نموذج رقم (١٨)

بيان مصادقات الموظفين

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

اسم الموظف	الرصيد	التوقيع بصحة الرصيد	ملاحظات
			غير مطابق لـ
الإجمالي			

ثامناً : معاملات مع أطراف ذات علاقة (مدينة – دائنة)

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) فصل معاملات مع أطراف ذات علاقة (مدينة – دائنة) عن ذمم العملاء و الموردون التجاريون

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين معاملات مع أطراف ذات علاقة (مدينة – دائنة) عن ذمم العملاء و الموردون التجاريون على حسب الأهمية النسبية لأرصدة هؤلاء الأطراف.

(ب) إعداد بيان بالمعاملات مع أطراف ذات علاقة (مدينة – دائنة) كل على حدى

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان بالمعاملات مع أطراف ذات علاقة (مدينة – دائنة) كل على حدى كما هو موضح في **نموذج رقم (١٩)** مع توضيح طريقة التعامل وهل هي بنفس طريقة التعامل مع العملاء و الموردون التجاريون أو طبقاً لأسعار و تعاملات خاصة.

نموذج رقم (١٩)

بيان معاملات مع أطراف ذات علاقة (مدينة – دائنة)

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	الرصيد في ٢٠٠٨/١/١م		الحركة خلال العام		الرصيد في ٢٠٠٨/١٢/٣١م	
			مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
الإجمالي								

تاسعاً : المخزون

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) الإشراف على أعمال الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة المالية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الإشراف على أعمال الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة المالية من حيث تكليف لجنة الجرد و تحديد مسئوليتها و إعداد جداول و محاضر الجرد للقيام بأعمال الجرد الفعلي على أن يتم توقيع محضر الجرد الفعلي من أعضاء لجنة الجرد و إدارة الشركة (المؤسسة) **نموذج رقم (٢٠).**

(ب) تسوية الفروق بين الأرصدة الدفترية و أرصدة الجرد الفعلي

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) تسوية الفروق بين الأرصدة الدفترية و أرصدة الجرد الفعلي قبل التقييم النهائي للمخزون.

(ج) الإشراف على تقييم المخزون في نهاية السنة المالية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الإشراف على تقييم المخزون في نهاية السنة المالية وفقاً لطريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل.

(د) إعداد شهادة بقيمة وصلاحية المخزون

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) بعد التقييم النهائي للمخزون أن يقوم بإعداد شهادة موجه لمراجع الحسابات بقيمة وصلاحية المخزون **نموذج رقم (٢١).**

نموذج رقم (٢٠)

محضر جرد المخزون في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

أنـــــه في يـــــوم .... الموافـــــق .../.../ .... تم جـــــرد مخـــــزون شـــــركة (مؤسســـــة) .... بناء على منشور الجرد السنوي للشركة (للمؤسسة) قد بدأت أعمال الجرد في تمام الساعة .... صباحاً بحضور كل من السادة التالية بيانهم :

الاسم	الوظيفة
....	....
....	....
....	أمين المخزن
....	مندوب شركة سندي وبترجي (مراجعون ومحاسبون قانونيون)

م	اسم الصنف	رقم الصنف	الجرد الفعلي	ملاحظات

- آخر أذن صرف

الرقم ________________ التاريخ ______________________ العميل ____________________

- آخر أذن استلام

الرقم ________________ التاريخ ______________________ العميل ____________________

الاسم الوظيفة التوقيع :

—١

نموذج رقم (٢١)

أولاً : المنشآت التجارية

شهادة بقيمة وصلاحية المخزون

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

السادة / شركة سندي وبترجي

محاسبون ومراجعون قانونيون المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله و بركاته،،،،،

تشهد شركة (مؤسسة) .... بأنه قد تم تقييم مخزون الشركة (المؤسسة) كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م بمبلغ وقدره .... ريال لا غير . وذلك باستخدام طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل وهي ذاتها الطريقة المستخدمة في السنوات السابقة.كما تجدر الإشارة إلي أنه لا يوجد من بين أصناف المخزون أي أصناف تالفة أو غير صالحة للاستخدام وأن هذا المخزون مملوك بالكامل للشركة (المؤسسة) ولا توجد من بين أصنافه أية بضاعة تخص الغير.

وهذه شهادة منا بذلك،،،

الحســـــابات المدير العام

نموذج رقم (٢١)

ثانياً : المنشآت الصناعية

شهادة بقيمة وصلاحية المخزون

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

السادة / شركة سندي وبترجي

محاسبون ومراجعون قانونيون المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله و بركاته،،،،،

تشهد **شركة (مؤسسة)** بأنه قد تم تقييم مخزون الشركة (المؤسسة) كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م بمبلغ وقدرة .... ريال سعودي لا غير والموضح بيانه تفصيلياً كما يلي:

البيـــان	القيمـــة
مخزون مواد خام آخر المدة	
مخزون إنتاج تحت التشغيل	
مخزون إنتاج تام	
	________
	========

وذلك باستخدام طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل وهي ذاتها الطريقة المستخدمة في السنوات السابقة.كما تجدر الإشارة إلي أنه لا يوجد من بين أصناف المخزون أي أصناف تالفة أو غير صالحة للاستخدام وأن هذا المخزون مملوك بالكامل للشركة (المؤسسة) ولا توجد من بين أصنافه أية بضاعة تخص الغير.

وهذه شهادة منا بذلك،،،

الحسابات **المدير العام**

عاشراً : الموجودات الثابتة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) إعداد بيان بإضافات الموجودات الثابتة خلال السنة المالية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان إضافات الموجودات الثابتة خلال السنة المالية على أن يرفق بهذا البيان صور مستندات الملكية (فاتورة بيع – صك ملكية) وكذلك مستندات السداد **نموذج رقم (٢٢)**.

(ب) إعداد بيان بإستبعادات الموجودات الثابتة خلال السنة المالية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) بإستبعادات الموجودات الثابتة خلال السنة موضحاً به المبالغ المستلمة نتيجة هذا الاستبعاد ـــ في حالة البيع ــ و كذلك الربح (الخسارة) الرأسمالية الناتجة عن عملية الاستبعاد **نموذج رقم (٢٣).**

(ج) إعداد بيان بإهلاك الموجودات الثابتة المحتسب عن السنة المالية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان بإهلاك الموجودات الثابتة المحتسب عن السنة المالية على أن يكون هذا البيان تفصيلياً قدر المستطاع أي لكل أصل على حدى.

(د) جرد الموجودات الثابتة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بجرد الموجودات الثابتة في تاريخ القوائم المالية وبيان الحالة الفنية لكل أصل كما هو موضح في **نموذج رقم (٢٤).**

(هـ) الفصل بين الموجودات الثابتة المملوكة للشركة (للمؤسسة) و الأصول الثابتة المستأجرة بنظام التأجير المنتهي بالتملك.

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين الموجودات الثابتة المملوكة للشركة (للمؤسسة) و الأصول الثابتة المستأجرة بنظام التأجير المنتهي بالتملك في كل ما سبق حيث أن المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة المستأجرة بنظام التأجير المنتهي بالتملك تختلف عن الأصول الثابتة المملوكة وهي موضوع مستقل بذاته ويمكن الرجوع لمعيار الإيجار التمويلي (الرأسمالي) لاستيضاح الأمر بصورة أكبر.

نموذج رقم (٢٢)

بيان إضافات الموجودات الثابتة

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

الأصل	تاريخ الإضافة	التكلفة

- **يعد هذا الجدول لكل مجموعة متجانسة من الأصول (السيارات – المعدات)**

نموذج رقم (٢٣)

بيان إستبعادات الموجودات الثابتة

كما في ٣١/١٢/٢٠٠٨م

الأصل	التكلفة التاريخية	النقد المستلم	الربح (الخسارة)

- **يعد هذا الجدول لكل مجموعة متجانسة من الأصول (السيارات – المعدات)**

نموذج رقم (٢٤)

الجرد الفعلي للموجودات الثابتة

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

رقم الأصل	بيان الأصل	العدد	الموقع	الحالة الفنية
			المستودع	تالف
			مشروع	
			الخبر	

الحسابات   المدير العام

حادي عشر : الدائنون

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) إرسال المصادقات للموردين في تاريخ القوائم المالية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إرسال المصادقات للموردين في تاريخ القوائم المالية **نموذج رقم (٢٥)** ومتابعة استلامها مع مراجع الحسابات.

(ب) متابعة استلام المصادقات

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) متابعة استلام المصادقات المرسلة بموجب الجدول الموضح في **نموذج رقم (٢٦)**.

(ج) أحداث السداد اللاحقة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) في حالة عدم استلام مصادقة من مورد ما أن يرفق في ملف مراجع الحسابات عينة من صور شيكات السداد الصادرة للمورد في بداية السنة المالية الجديدة و كذلك صور أي فواتير صدرت منه في بداية السنة المالية الجديدة مع طباعة كشف حساب للمورد المذكور في بداية السنة الجديدة.

(د) الفصل بين الموردين التجاريون و موردي الموجودات الثابتة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين الموردين التجاريون و موردي الموجودات الثابتة وذلك لأغراض احتساب الزكاة.

(هـ) الفصل بين الموردين التجاريون و موردي الموجودات الثابتة المستأجرة بنظام الإيجار المنتهي بالتملك

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين الموردين التجاريون و موردي الموجودات الثابتة المستأجرة بنظام الإيجار المنتهي بالتملك حيث أن لها معالجة محاسبية خاصة و يمكنك الرجوع لمعيار الإيجار التمويلي للحصول على معلومات أكثر.

نموذج رقم (٢٥)

السادة / **المحترمين**

إلى السيد / المدير المالي **نوع الحساب /مورد**

العنــوان / **رقم الحساب /**

بعد التحيـة:

بناء على طلب مراجعي حساباتنا نعلمكم بأن رصيد حسابكم قد ظهـر دائنـاً بـدفاترنا في تـاريخ ٢٠٠٨/١٢/٣١م بمبلغ .... ريال سعودي.

فالمرجو مقارنة ذلك مع دفاتركم وتعبئة القسيمة أدناه وإرسالها بأسرع فرصه ممكنـه إلى مراجـع حســابات المؤسســة الســادة / شــركة ســندي وبترجــي (محاســبون ومراجعــون قــانونيون)

- ص. ب ٢٤٣٦١ جــده ٢١٤٤٦ أو على الفاكس رقم: ٦٥٧٣٨٢٩

التوقيـع **الختم**

....

السادة / شركة سندي وبترجي

(مراجعون و محاسبون قانونيون)

بعد التحيـــة:

نشير إلى خطـاب السـادة / ....
بخصـــوص رصـيـد حســابنا الــذي ظهــر دائنـــاً في دفــاترهم كمــا في بتــاريخ ٢٠٠٨/١٢/٣١م مبلـغ...........................فقـط...ونفيـدكم بأن الرصيد المذكور :

( ) مطابق مع دفاترنـــــا

( ) غير مطابق مع دفاترنا للأسباب التالية :-

....

الاســـم: **التوقيع** **الختم**

ملاحظـات : ضـع علامــة أخـرى لديـه علـى الرصـيد إذا كـان مختلفـا عـن الرصـيد في دفـاتر المؤسسة/الشركة (✓) أمام العبارة التي توافق حساباتكم.

- **نأمل إمدادنا بكشف حسابنا لديكم من تاريخ ٢٠٠٨/٠١/٠١م إلى ٢٠٠٨/١٢/٣١م**

نموذج رقم (٢٦)

بيان متابعة إرسال و استلام المصادقات

المورد	الرصيد	إرسال المصادقة	استلام الرد	مطابقة الرصيد	ملاحظات
ش. سابك	١٥٠.٠٠٠	✓	✓	غير مطابق	فاتورة رقم..
ش. صافولا	٦٥٠.٠٠٠	✓	✓	مطابق	
ش. المراعي	٢٥٠.٠٠٠	✓	✓	غير مطابق	مرفق بيان توضيحي
الإجمالي					

ثاني عشر : أوراق الدفع

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) الفصل بين أوراق الدفع طويلة الأجل وقصيرة الأجل

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين أوراق الدفع طويلة الأجل وقصيرة الأجل على حسب تاريخ الاستحقاق كما هو موضح في **نموذج رقم (٢٧).**

(ب) الفصل بين أوراق الدفع التي تخص كل بنك على حدى

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين أوراق الدفع التي تخص كل بند على حدى مع بيان قصيرة الأجل و طويلة الأجل منها.

نموذج رقم (٢٧)

أولاً : أوراق الدفع قصيرة الأجل

أوراق الدفع قصيرة الأجل

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

البيان	البنك	تاريخ الاستحقاق	المبلغ
المجموع			

ثانياً : أوراق الدفع طويلة الأجل

أوراق الدفع طويلة الأجل

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

البيان	البنك	تاريخ الاستحقاق	المبلغ
المجموع			

ثالث عشر : القروض

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) الفصل بين القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل على حسب تاريخ الاستحقاق كما هو موضح في **نموذج رقم (٢٨).**

(ب) الفصل بين القروض التي تخص كل بنك على حدى

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين القروض التي تخص كل بند على حدى مع بيان قصيرة الأجل و طويلة الأجل منها.

(ج) تمكين مراجع الحسابات من الإطلاع على العقود و الاتفاقيات البنكية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) تمكين مراجع الحسابات من الإطلاع على العقود و الاتفاقيات البنكية مع إمداده بصورة منها.

نموذج رقم (٢٨)

القـــــروض

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

البيان	البنك	إجمالي القرض	الجزء قصير الأجل	الجزء طويل الأجل	تاريخ الاستحقاق
قرض رقم .					
الإجمالي					

رابع عشر : المصروفات المستحقة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) الفصل بين المصروفات المستحقة المتنوعة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين المصروفات المستحقة المتنوعة بحيث تظهر في بنود متجانسة على سبيل المثال (رواتب -إيجارات – أقساط تأمين).

(ب) إعداد بيان تحليلي بالمصروفات المستحقة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان تحليلي بالمصروفات المستحقة كما هو موضح في **نموذج رقم (٢٩)** مع إرفاق صور العقود الدالة على ذلك فيما عدا بند الرواتب فترفق صورة من مسيرات الرواتب التي لم تسدد حتى تاريخ القوائم المالية.

(ج) أحداث السداد اللاحقة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) أن يرفق في ملف مراجع الحسابات عينة من صور شيكات السداد الصادرة لسداد المصروفات المستحقة في بداية السنة المالية الجديدة و مع طباعة كشف حساب للمصروف المستحق المذكور في بداية السنة الجديدة.

نموذج رقم (٢٩)

المصروفات المستحقة

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

البيان	إجمالي العقد	المسدد	المستحق
رواتب			
إيجارات			
أقساط تأمين			
الإجمالي			

خامس عشر : جاري الشركاء (المالك)

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) الحصول على مصادقة من الشركاء (المالك) بصحة رصيد حساباتهم الجارية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الحصول على مصادقة من الشركاء (المالك) بصحة رصيد حساباتهم الجارية كما هو موضح **بالنموذج رقم (٣٠)** **مع ملاحظة أنه في الشركات ذات المسئولية المحدودة لا يجوز أن يكون رصيد الحساب الجاري لأحد الشركاء مديناً .**

(ب) إرفاق صورة من قرار الشركاء بتوزيع الأرباح

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إرفاق صورة من قرار الشركاء بتوزيع الأرباح في حالة توزيع أرباح خلال السنة المالية.

(ج) إرفاق صور من شيكات أو مستندات توزيع الأرباح على الشركاء (المالك)

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إرفاق صور من شيكات أو مستندات توزيع الأرباح المبقاة على الشركاء (المالك) في حالة توزيع الأرباح المبقاة خلال السنة المالية محل المراجعة.

نموذج رقم (٣٠)

مصادقة جاري الشريك (المالك)

كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

أصادق أنا .... بصحة رصيد حسابي الجاري والـذي ظهـر دائنـاً في دفـــاتر وســـجلات الشـــركة (المؤسســـة) بمبلـــغ وقـــدره ....ريال سعودي لا غير

وهذا مصادقة مني بذلك،،،،

____

....

سادس عشر : المبيعات (الإيرادات)

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) إعداد بيان بالمبيعات (الإيرادات) المحققة خلال السنة المالية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان بالمبيعات (الإيرادات) المحققة خلال السنة المالية في صورة تحليل شهري للمبيعات و بيان بالأعمال المنجزة لإيرادات المقاولات كما هو موضح في **نموذج رقم (٣١).**

(ب) إعداد بيان بكل إيراد على حدي في حالة الميزانيات المجمعة لشركة تمارس أكثر من نشاط

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان بكل إيراد على حدي في حالة الميزانيات المجمعة لشركة تمارس أكثر من نشاط على سبيل المثال (تجاري – مقاولات)

نموذج رقم (٣١)

تحليلي شهري المبيعات

للسنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

الشهر	مبيعات فرع (١)	مبيعات فرع (٢)	مبيعات فرع (٣)	الإجمالي
يناير				
فبراير				
مارس				
أبريل				
مايو				
يونيو				
يوليو				
أغسطس				
سبتمبر				
أكتوبر				
نوفمبر				
ديسمبر				
الإجمالي				

نموذج رقم (٣١)

بيان بإيرادات الأعمال المنجزة

للسنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

المشروع	إجمالي العقد	نسبة الإنجاز	إيرادات الأعمال المنجزة	الأعمال المتبقية
الإجمالي				

سابع عشر : تكلفة المبيعات (الإيرادات)

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) إعداد بيان بتكلفة المبيعات (الإيرادات)

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان بتكلفة المبيعات (الإيرادات-الإنتاج) وذلك على حسب طبيعة النشاط الذي تمارسه الشركة (المؤسسة) كما هو موضح **بالنموذج رقم (٣٢).**

نموذج رقم (٣٢)

أولاً : منشأة تجارية

بيان بتكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

البيـــــان	المبلغ
مخزون أول المدة	
يضاف	
المشتريات خلال السنة	
يخصم	
مخزون آخر المدة	( )
تكلفة المبيعات	

نموذج رقم (٣٢)

ثانياً : منشأة صناعية

بيان بتكلفة الانتاج

للسنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

البيـــان	المبلغ
مخزون أول المدة	
المشتريات خلال السنة	
مواد خام متاحة للاستخدام	
مخزون آخر المدة	( )
إجمالي تكلفة المواد الخام المستخدمة	
الأجور المباشرة	
إجمالي التكاليف المباشرة	
التكاليف غير مباشرة	
مصروفات التشغيل (إيجارات –محروقات)	
إهلاك الموجودات الثابتة	
إجمالي التكاليف غير المباشرة	
إجمالي تكاليف الإنتاج	
تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة	
تكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة	( )
تكلفة الإنتاج تام الصنع	

- **يحول حساب تكلفة الإنتاج إلى قائمة الدخل و يحل محل المشتريات في المنشأة التجارية**

نموذج رقم (٣٢)

ثالثاً : منشأة مقاولات

بيان بتكلفة الإيــــرادات

للسنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

البيـــــان	مشروع (١)	مشروع (٢)	مشروع (٣)	الإجمالي
رواتب و أجور				
مواد وخامات				
مقاولين الباطن				
تكلفة الإيرادات				

ثامن عشر : المشتريات

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) إعداد بيان بالمشتريات

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان بالمشتريات في صورة تحليل شهري للمشتريات كما هو موضح في **النموذج رقم (٣٣)** على أن يكون ذلك بالأخص في المنشآت التجارية و الصناعية.

(ب) الفصل بين المشتريات الداخلية و الخارجية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين المشتريات التي تقوم الشركة بشرائها من السوق المحلية و تلك التي تقوم باستيرادها من الأسواق الخارجية.

(ج) إعداد بيان بالمشتريات الخارجية من واقع البطاقات الجمركية

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان بالمشتريات الخارجية من واقع البطاقات الجمركية كما هو موضح في **النموذج رقم (٣٤)** حيث أن هذا البيان أصبح مؤخراً من المتطلبات الأساسية لمصلحة الزكاة و الدخل.

نموذج رقم (٣٣)

تحليلي شهري المشتريات

للسنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

الشهر	مشتريات فرع (١)	مشتريات فرع (٢)	مشتريات فرع (٣)	الإجمالي
يناير				
فبراير				
مارس				
أبريل				
مايو				
يونيو				
يوليو				
أغسطس				
سبتمبر				
أكتوبر				
نوفمبر				
ديسمبر				
الإجمالي				

نموذج رقم (٣٤)

بيان المشتريات الخارجية

للسنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

رقم البيان الجمركي	تاريخه	الموافق	المشتريات	الرسوم الجمركية	الإجمالي
	١٤٢٩/١١/٢٦ هـ	٢٠٠٨/١١/٢٤ م			
الإجمالي					

تاسع عشر : الرواتب و الأجور

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) القيام بما يلي

(أ) إعداد بيان بالرواتب و الأجور

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إعداد بيان بالرواتب والأجور الإجمالية للشركة (المؤسسة) في صورة تحليل شهري كما هو موضح في **النموذج رقم (٣٥).**

(ب) الفصل بين الرواتب و الأجور على حسب مركز تكلفتها

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) الفصل بين الرواتب و الأجور على حسب مركز تكلفتها (أجور مباشرة – أجور تسويق- أجور إدارية).

(ج) إرفاق صور مسيرات الرواتب خلال السنة

يجب على محاسب الشركة (المؤسسة) إرفاق صورة من مسيرات (جداول) الرواتب خلال السنة ـــ كل شهر على حدى ـــ.

(د) الفصل بين رواتب الموظفين على الكفالة و الموظفين على كفالة آخرين

إذا تمكن محاسب الشركة (المؤسسة) من الفصل بين رواتب الموظفين على الكفالة و الموظفين على كفالة آخرين فإنه ذلك يكون أفضل خاصة لأغراض استفسارات مصلحة الزكاة و الدخل

نموذج رقم (٣٥)

تحليلي شهري الرواتب و الأجور

للسنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١م

الشهر	رواتب و أجور مباشرة	رواتب و أجور تسويقية	رواتب و أجور إدارية	الإجمالي
يناير				
فبراير				
مارس				
أبريل				
مايو				
يونيو				
يوليو				
أغسطس				
سبتمبر				
أكتوبر				
نوفمبر				
ديسمبر				
الإجمالي				